

Uchwała nr IV/158/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 lipca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w wysokości 5.129.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXVI/178/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radzieja – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Ewa Zarzecka – członek Składu Orzekającego,
- Maciej Gardas – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w wysokości 5.129.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXVI/178/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr XX/141/16 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2017 wraz ze zmianami,
- 2) uchwały Nr XX/142/16 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo wraz ze zmianami,
- 3) uchwały Nr XXVI/178/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 27 czerwca 2017 r. nr RF.3051.5.2017 w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji do kwoty 5.129.000 zł,
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Miasta i Gminy Bardo za lata 2015 i 2016 oraz I półrocze 2017 r..

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2016 r. Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 20.134.610 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 523.755 zł i wykonała wydatki w wysokości 18.214.424 zł, w tym majątkowe 1.137.677 zł. W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.534.107 zł (przy planowanym 1.414.306 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.920.185 zł (przy planowanej w wysokości 526.805 zł), z której środki w wysokości 658.348 zł przeznaczono na sfinansowanie przypadających w roku budżetowym spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji, co skutkowało obniżeniem zadłużenia Gminy do kwoty 5.872.924 zł na koniec 2016 r. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wysoki wzrost dochodów i wydatków ogółem (odpowiednio o 23,8% i 20,8%), wynikający z realizacji programu „Rodzina 500 Plus”, przy

jednoczesnym spadku dochodów majątkowych (o 67,7%) i niewielkim wzroście wydatków majątkowych (o 6,8 %).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2017 (stan na dzień 30 czerwca) określono dochody w wysokości 20.738.287 zł, w tym majątkowe 2.460.480 zł i wydatki w wysokości 27.395.287 zł, w tym majątkowe 9.185.808 zł (w tym 7.091.924 zł na realizację zadań współfinansowanych ze środków UE zgodnie z przedsięwzięciami do wieloletniej prognozy finansowej); deficyt budżetu w wysokości 6.657.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i emisji obligacji na wyprzedzające finansowanie oraz wkład własny zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.311.120 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.345.880 zł.

Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu na koniec 2017 r. w wysokości 15.486.484 zł i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2017 w wysokości 9.613.560 zł (uchwały nr IV/28/2017 i nr IV/27/2017 z dnia 27 stycznia 2017 r.).

Z realizacji budżetu za I półrocze 2017 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 10.178.709 zł, w tym majątkowe 191.741 zł (odpowiednio 49% i 7,8% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 9.682.012 zł, w tym majątkowe w wysokości 475.407 zł (odpowiednio 35,3% i 5,2% wielkości planowanych) oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 279.174 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Bardo, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2017-2028, zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. określono w wysokości 11.184.044 zł, a na koniec 2018 r. w wysokości 8.287.228 zł, co pozostaje w związku z planowaną w 2018 r. spłatą zobowiązań zaciągniętych w wysokości 4.594.816 zł, obejmującą zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie w wysokości 3.959.468 zł (objęte ustawowym wyłączeniem) oraz zaciągnięciem kredytu w wysokości 1.698.000 zł. Począwszy od 2018 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami, co zapewni środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji.

Planowane w 2017 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (658.340 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (247.000 zł) stanowią 4,37% planowanych dochodów (odpowiednio 3,70% przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych na kwotę 138.301 zł). Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w 2018 r. relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami wyniesie 2,83% przy uwzględnieniu wyłączeń w spłacie długu na kwotę 4.252.751 zł, w 2019 r. 3,14% przy uwzględnieniu wyłączeń na kwotę 1.642.945 zł, a w kolejnych latach nie będzie przekraczać 5% planowanych dochodów. Z przyjętych wielkości wynika, że w żadnym z lat wieloletniej prognozy finansowej nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłat, obliczony według wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłat dla Gminy Bardo w 2017 r. obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały wynosi 8,35%, a obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu w 2016 r. wynosi 10,49%. W kolejnych latach zaplanowano możliwość utrzymania wskaźnika dopuszczalnych spłat na poziomie powyżej 9% planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zaciągania i spłat zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bardo na lata 2017-2028 (według stanu na 22 czerwca 2017 r.).

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Radziej
Joanna Radziej

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

SO.WR.IV.0010.158.2017

Wrocław, dnia 26 lipca 2017 r.



Pan
Krzysztof Żegański
Burmistrz Miasta i Gminy Bardo
Urząd Miasta i Gminy Bardo
Rynek 2
57-256 BARDO

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IV/158/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 lipca 2017 roku w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji w wysokości 5.129.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXVI/178/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus

